

ELŐTERJESZTÉS

Vámoscsalád Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. december 17-i képviselő-testületi ülésére

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Képviselő-Testület!

Az Önkormányzat éves ellenőrzési kötelezettségét az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) írja elő. Az Áht 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) tartalmazza.

A Ber. 32. §. (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a vizsgálandó időszakot megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A fenti határidő betartása érdekében kérem a képviselő-testületet, hogy a 2020. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen!

Vámoscsalád, 2019. december 12.



Határozati javaslat:

Vámoscsalád Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét – jelen határozat mellékletét képező tartalommal – elfogadja.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal ill. 2021.04.30. (beszámolásra)

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2020.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatai és a 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A 2019. évi beszámoló leltárral való alátámasztottságának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló adatait leltárral, egyező analitikus nyilvántartással alátámasztották-e. Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, összehasonlítás. Időszak: 2019. év	Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés nem egyezik. Behajthatatlan és/vagy elévült követeléseket mutat ki a mérlegben. Selejtes vagy hiányzó eszközök is szerepelnek a beszámolóban.	Szabályszerűségi	Uraiújfalu Község Önkormányzata	2020. III. negyedév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2020. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.
Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalaton alapuló elemző összegzéseket és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.
A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása forráshiány
- dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.
- A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesztek javaslatot.
- A belső ellenőr továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár és Térsége Többszélű Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalék ellenőri napot.

Dátum: 2019. november 29.
Észíttette:

.....
Schäffer Istváné
belső ellenőr

Jegyzői véleményvezetés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31 § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az Önkormányzat által működtetett óvoda tevékenységét öt éven belül nem vizsgáltuk, tevékenységében forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordulhatnak, ezért került kiválasztásra.

Dátum: 2019. november

Dr. Husz Norina
jegyző

/2019. (XII.) számú határozatával.

Ióvánhagya Uraiújfalu Község Önkormányzata Képviselő testülete

Kelt: Uraiújfalu, 2019. december


.....
Keszéiné Jancsó Marietta
polgármester

.....
Dr. Husz Norina
jegyző